

**PENGARUH KARAKTERISTIK, KOMPLEKSITAS, DAN
TEMUAN AUDIT TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN
WAJIB LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH
DAERAH (LKPD)**

(Studi Empiris Pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Pulau Jawa Tahun 2016)



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Oleh:

MUHAMAD ULIL ALBAB
B 200 150 171

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2019**

HALAMAN PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan di bawah ini telah membaca skripsi dengan judul:

**PENGARUH KARAKTERISTIK, KOMPLEKSITAS, DAN TEMUAN
AUDIT TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN WAJIB LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (LKPD)** (Studi Empiris Pada
Pemerintah Kabupaten/Kota di Pulau Jawa Tahun 2016).

Yang ditulis oleh:

Nama : MUHAMAD ULIL ALBAB

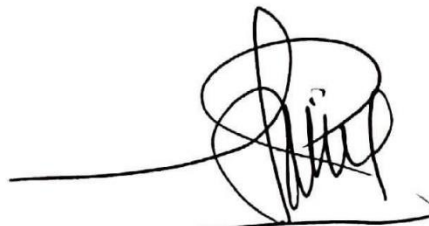
NIM : B 200150171

Fak/Jurusan : FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS / AKUNTANSI

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk
diterima.

Surakarta, 06 Agustus 2019

Pembimbing

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'A' followed by several loops and a long horizontal stroke extending to the left.

(Andy Dwi Bayu Bawono, S.E., M.Si., Ph.D.)

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH KARAKTERISTIK, KOMPLEKSITAS, DAN TEMUAN AUDIT TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN WAJIB LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (LKPD)

(Studi Empiris Pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Pulau Jawa Tahun 2016)

Yang Ditulis Oleh:

MUHAMAD ULIL ALBAB

B200150171

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji

Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

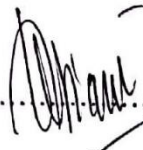


Universitas Muhammadiyah Surakarta

Pada hari Selasa, 06 Agustus 2019

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji


1. Dr. Erma Setiawati, M.M., Ak.
(Ketua Dewan Penguji)
2. Eny Kusumawati, M.M., Ak., CA
(Anggota Dewan Penguji)
3. Dra. Mujiyati, M.Si.
(Anggota Dewan Penguji)

(..........)
(..........)
(..........)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta


Dr. Syamsudin, M.M.
NIP 131602918



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos 1 Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta-57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Yang Bertanda Tangan Di bawah Ini:

NAMA : MUHAMAD ULIL ALBAB

NIM : B200150171

JURUSAN : AKUNTANSI

JUDUL SKRIPSI : PENGARUH KARAKTERISTIK, KOMPLEKSITAS,
DAN TEMUAN AUDIT TERHADAP TINGKAT
PENGUNGKAPAN WAJIB LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH (LKPD) (Studi Empiris Pada
Pemerintah Kabupaten/Kota di Pulau Jawa Tahun 2016)

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya sendiri kecuali kutipan-kutipan dari ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 06 Agustus 2019

Yang membuat pernyataan

(Muhamad Ulil Albab)

MOTTO

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, dan hanya kepada Tuhanmulah hendaklah kamu berharap”

(QS. Al-Insyirah (94): 6-8)

“Meraih kesuksesan perlu kesabaran dan keuletan. Orang yang sukses bukan tidak pernah jatuh. Orang sukses adalah orang yang tidak pernah berfikir dirinya kalah.

Ketika ia jatuh (gagal) ia bangkit kembali, belajar dari kesalahannya, bergerak

maju menuju inovasi yang lebih baik”

(Abu Al-Ghifani)

“Hidup di dunia hanyalah sementara, buatlah duniamu lebih berarti untuk akhiratmu. Selalu berusaha untuk menjadi yang terbaik, berguna bagi dirimu,

keluargamu, dan orang-orang disekitarmu”

(Penulis)

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, atas rahmat dan hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Karya sederhana ini akan penulis persembahkan untuk:

- Allah Azza Wajalla atas nikmat-Nya, kebaikan-kebaikan menjadi sempurna, dan karena rahmat-Nya niat baik hamba dapat terlaksana.
- Rasullullah Muhammad Shallallahu'alaihi Wassalam, semoga shalawat dan salam bersambung kepada para keluarga dan sahabat.
- Bapak Mamisri dan Ibu Siti Khoeriyah, Dua orang bijak yang kuhormati, kusayangi, dan kubanggakan yang senantiasa menuntunku dan mencurahkan harapan serta doa untukku, mengajarkan arti kehidupan sehingga aku dapat menghargai setiap waktu dan kesempatan.
- Adikku tersayang Annisa Nurul Hidayah, Serpihan mutiaraku, sedarah sekandung yang selalu memberikanku semangat.
- Khansa Salsabilla, Seseorang yang telah menjadi penghibur hati, penenang jiwa, pemberi semangat, pembangkit keyakinan, sabar, dan setia mendampingi disaat senang maupun duka.
- Seluruh Keluargaku, yang senantiasa memberikan dukungan dan doa sehingga dalam melangkah selalu diberikan kemudahan.
- Seluruh teman dan sahabat yang turut mendoakan, dukungan serta semangat bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi
- Almamaterku, Universitas Muhammadiyah Surakarta.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh

Alhamdulillah, rasa syukur tiada henti senantiasa kita haturkan kepada Allah *Sub'hanahu Wataa'la* yang atas rahmat-Nya nikmat iman dan islam masih melekat didalam hati kita. Dzat yang menggerakkan hati manusia agar senantiasa istiqamah di jalan-Nya dan memberi kekuatan bagi penulis untuk menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Karakteristik, Kompleksitas, Dan Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)” (Studi Empiris Pada Pemerintah Kabupaten/Kota Di Pulau Jawa Tahun 2016).

Shalawat serta salam semoga tetap dilimpahkan kepada junjungan kita, Nabi Muhammad *Shallallahu 'alaihi Wa Sallam* semoga shalawat bersambung untuk keluarga beliau dan sahabat-sahabat beliau yang telah membawa kita ke zaman yang terang benderang penuh dengan segala ilmu yang di sampaikan.

Penulis dalam menyusun skripsi banyak sekali dibantu oleh berbagai pihak baik dukungan moril atau secara langsung maka, dengan kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Syamsudin, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Fatchan Achyani, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

3. Bapak Fauzan, S.E., M.Si. selaku pembimbing akademik yang telah membantu penulis selama berkuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
4. Bapak Andy Dwi Bayu Bawono, S.E., M.Si., Ph.D selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membantu dan memberikan masukan penulis dalam penyusunan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Bapak dan ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama menuntut ilmu, lebih dari itu terimakasih juga atas pengalaman di luar jam kuliah yang sangat bermanfaat bagi penulis.
6. Bapak Misri, Ibu Siti, dan Adekku Annisa yang selalu memberikan do'a, dorongan, dan semangatnya kepada penulis serta dengan sabar selalu mendengar keluh kesah penulis. Kalian tidak akan tergantikan oleh apapun.
7. Keluarga besarku, yang selalu memberikan doa dan semangat selama ini.
8. Khansa Salsabilla yang telah memberikan dukungan, perhatian, kasih sayang, dan motivasi yang lebih sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman Pasukan Kos Mami dan Pasukan Mau Kemana Kita yang selalu menemani penulis dalam keadaan senang maupun susah.
10. Teman-teman Akuntansi angkatan 2015 dan terkhusus teman-teman di kelas Elit.
11. Pengurus Harian Himatansi Periode 2017 dan 2018, serta seluruh keluarga besar Himatansi yang penulis tidak bisa sebutkan satu persatu, terimakasih telah menjadi keluarga kedua bagi penulis.

12. Mbak Mega H 4796 WL yang telah menemani kemanapun penulis pergi selama 11 tahun ini.

13. Semua pihak yang telah membantu penulis agar dapat menyelesaikan skripsi, penulis hanya bisa mengucapkan *Syukron Wa Jazaakumullahu Khoyron*.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan, oleh karena itu saran yang bersifat membangun sangat diharapkan agar dapat memperbaiki kekurangan yang ada, sehingga ke depannya dapat dikembangkan lagi penelitian ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembacanya dan digunakan dengan bijak sehingga dapat membantu pihak yang membutuhkan informasi terkait penelitian dalam skripsi ini.

Wassalamu'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRACT.....	xv
ABSTRAKSI.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah.....	11
C. Tujuan Penelitian.....	12
D. Manfaat Penelitian.....	13
E. Sistematika Penulisan	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	17
A. Landasan Teori	17
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	17
2. Laporan keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	19
3. Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP).....	22
4. Pengungkapan LKPD dalam CaLK.....	24
5. Karakteristik Pemerintah	28
a. Ukuran Pemerintah Daerah.....	30
b. Kemandirian Daerah	31
6. Kompleksitas Pemerintah	32

a. Jumlah SKPD	33
b. Ukuran Legislatif	34
7. Temuan Audit	35
B. Penelitian Terdahulu.....	36
C. Kerangka Pemikiran	39
D. Pengembangan Hipotesis.....	40
BAB III METODE PENELITIAN.....	48
A. Desain Penelitian	48
B. Populasi Dan Sampel.....	48
C. Jenis Dan Sumber Data Penelitian.....	49
D. Metode Pengumpulan Data	50
E. Variabel Penelitian Dan Pengukurannya	50
F. Metode Analisis Data	58
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	64
A. Deskripsi Objek Penelitian	64
B. Statistik Deskriptif.....	64
C. Pengujian Asumsi Klasik.....	67
1. Uji Normalitas.....	67
2. Uji Multikolinearitas.....	68
3. Uji Heteroskedastisitas	70
D. Pengujian Hipotesis	71
1. Uji Regresi Linier Berganda	71
2. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	73
3. Uji Simultan (<i>F-test</i>).....	74
4. Uji Parsial (<i>T-test</i>).....	75
E. Pembahasan	77
BAB V PENUTUP.....	84
A. Kesimpulan.....	84
B. Keterbatasan Penelitian	85
C. Saran	86

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Penentuan Sampel Penelitian	64
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	65
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	66
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas	69
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	70
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	71
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	73
Tabel 4.8 Hasil Uji Simultan (F-test).....	74
Tabel 4.9 Hasil Uji Parsial (T-test)	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	40
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Item Pengungkapan Wajib LKPD

Lampiran 2 Rekap Data Penelitian

Lampiran 3 Statistik Deskriptif

Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas

Lampiran 5 Hasil Uji Multikolinearitas

Lampiran 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas

Lampiran 7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda

Lampiran 8 Hasil Uji Simultan (F-test)

Lampiran 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of characteristics, complexity and audit findings on the level of disclosure of District / City Local Government Financial Statements (LGFS) of Java in 2016. The variables studied are the size of local government, the level of regional independence as a proxy for characteristics, the number of SKPD, legislative size as a proxy for complexity, audit findings and mandatory disclosure rates.

The population in this study is the District / City Government in Java. This study uses purposive sampling with 92 samples from reports the result of BPK-RI in 2016 and BPS in 2016. The data sources used are secondary data and data collection using the documentation method. The analytical tool used in this study is multiple linear regression. Data that has been collected is then analyzed by testing classical assumptions and then testing hypotheses using SPSS 21 test equipment.

The results showed that the variable size of the regional government and the level of regional independence had a positive and significant effect on the level of mandatory disclosure of the LGFS, while other variables in the form of the number of SKPD, legislative size, and audit findings did not affect the level of mandatory disclosure of LGFS.

Keyword: *Characteristics, Complexity, Audit Findings, and Mandatory Disclosure Level*

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh karakteristik, kompleksitas dan temuan audit terhadap tingkat pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Kabupaten/Kota di Pulau Jawa tahun 2016. Variabel yang dikaji yaitu ukuran pemerintah daerah, tingkat kemandirian daerah sebagai proksi dari karakteristik, jumlah SKPD, ukuran legislatif sebagai proksi dari kompleksitas, temuan audit dan tingkat pengungkapan wajib.

Populasi pada penelitian ini adalah Pemerintah Kabupaten / Kota di Pulau Jawa. Penelitian ini menggunakan *purposive sampling* dengan 92 sampel dari laporan hasil pemeriksaan BPK-RI tahun 2016 dan data dari BPS tahun 2016. Sumber data yang digunakan adalah data sekunder dan pengumpulan data dilakukan dengan menggunakan metode dokumentasi. Alat analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linier berganda. Data yang telah dikumpulkan kemudian dianalisis dengan pengujian asumsi klasik lalu dilakukan pengujian hipotesis dengan alat uji SPSS 21.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel ukuran pemerintah daerah dan tingkat kemandirian daerah berpengaruh positif dan signifikan terhadap tingkat pengungkapan wajib LKPD, sedangkan variabel lain berupa jumlah SKPD, ukuran legislatif, dan temuan audit tidak berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan wajib LKPD.

Kata kunci: Karakteristik, Kompleksitas, Temuan Audit, dan Tingkat Pengungkapan Wajib